

0- 792273

На правах рукописи

БАШАРОВА ОЛЬГА ГЕННАДЬЕВНА

**УЧЕТ РАСХОДОВ
И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ**

Специальность 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КГУ



0000689784

Ульяновск 2010

Работа выполнена в Ульяновском государственном университете

Научный руководитель - кандидат экономических наук, доцент
Заббарова Ольга Алексеевна

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Никифорова Елена Владимировна

кандидат экономических наук, доцент
Салынина Светлана Юрьевна

Ведущая организация - Казанский государственный
финансово-экономический институт

Защита состоится 24 апреля 2010 г. в 10 ч. на заседании диссертационного совета Д 212.214.04 при Самарском государственном экономическом университете по адресу: ул. Советской Армии, д. 141, ауд. 325, г. Самара, 443090

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке
Самарского государственного экономического университета

Автореферат разослан 23 марта 2010 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета



Леонтьева Т.И.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. На современном этапе экономического развития в условиях становления рыночной экономики реорганизация государственного сектора стала одной из предпосылок реформирования бюджетного процесса, основные направления которого были определены постановлением Правительства Российской Федерации "О мерах по повышению результативности бюджетных расходов" от 22 мая 2004 г. № 249. Осуществление бюджетного учета и составление отчетности являются одним из направлений деятельности участников бюджетного процесса, поэтому в целях предоставления системой бюджетного учета достоверной информации основой реформирования стало приближение бюджетного учета к международным требованиям составления финансовой отчетности в государственном секторе.

В период экономических реформ исторически сложившаяся модель организации деятельности общеобразовательных учреждений не могла оставаться нерушимой, поскольку переход от практически полного государственного финансирования к привлечению иных форм, источников финансирования деятельности образовательных учреждений обусловил поиск новых методов построения систем учета и оценки эффективности деятельности учреждений путем сопоставления фактических бюджетных расходов и полученных результатов. В данной связи предметом обсуждения стала проблема недостатка информации, формируемой в рамках бюджетного учета, для эффективного управления деятельностью, а также для оценки результативности деятельности общеобразовательных учреждений внешними пользователями в целях содействия их развитию.

Несмотря на многочисленность научных работ в области учета и анализа эффективности бюджетных расходов при их мониторинге было выявлено отсутствие единой точки зрения на многие аспекты предмета обсуждения: до настоящего времени нет четкого определения понятий "учетная политика для бюджетных учреждений", "бюджетная отчетность", не сформированы принципы представления информации в бюджетной отчетности. Это зачастую приводит к формированию искаженной и недостоверной информации в отчетности, предоставляемой общеобразовательными учреждениями, а значит, и в целом по субъекту отчетности, что осложняет, в конечном счете, анализ эффективности их деятельности и принятие оптимальных решений по управлению бюджетными средствами. Законодательно определенный Бюджетным кодексом Российской Федерации принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств предполагает увеличение степени

самостоятельности и ответственности распорядителей и получателей бюджетных средств. Организация эффективного расходования бюджетных средств существенно влияет на достижение оптимальных результатов деятельности учреждения при предоставлении образовательных услуг. Вместе с тем, оценка эффективности бюджетных расходов сопряжена с рядом проблем, обусловленных неоднозначностью определения эффективности. Все большее значение приобретает анализ эффективности деятельности, направленный на исследование основной и вспомогательной деятельности учреждения в целом путем соотношения полученного результата и произведенных расходов.

Таким образом, особую актуальность приобретает совершенствование системы учета, ориентированной на предоставление достоверной и полной информации для пользователей, в целях эффективного управления учреждением и возможности оценки результатов деятельности общеобразовательных учреждений.

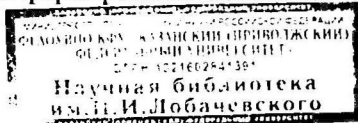
Вышеизложенное определяет актуальность темы, теоретическую и практическую значимость диссертационного исследования.

Степень научной разработанности проблемы. Актуальность темы исследования подтверждается пристальным вниманием к поставленному вопросу многих отечественных ученых, таких как С.В. Балдина, О.Г. Бежаев, Ю.А. Васильев, А.Б. Вифлеемский, О.В. Врублевская, И. Гарнов, А. Гусева, В.Р. Захарьин, А. Комлева, Н.П. Кондраков, Р.Н. Коршунова, О.А. Красноперова, И.Г. Лозинский, Г.И. Маклева, М.В. Мельник, В.И. Нестеров, К.Н. Середа, Н.Н. Токарев и др.

Значительный вклад в изучение проблем учета в учреждениях образования внесли С.В. Андреев, С.А. Беляков, Е.В. Бехтерева, Л. Максимова, Е.А. Мизиковский, Н.Б. Озерова, С.Н. Смирнов и др. Исследованию вопросов экономической эффективности деятельности организаций посвящены труды Л.Е. Басовского, Л.Т. Гиляровской, Г.В. Савицкой, А.Д. Шеремета и др., а в частности проблемам эффективности деятельности бюджетных учреждений - работы Е.В. Берездиевой, Т.О. Новоселовой, Д.А. Панкова, Т.Г. Тажибова, Н.И. Яшиной и др.

Нельзя не отметить вклад в исследование вопросов учетно-информационного обеспечения бюджетной системы таких зарубежных экономистов, как Р. Джонсон, К. Друри, Д. Кинг и др.

Проведенный анализ теоретических разработок в области учета и анализа эффективности деятельности бюджетных учреждений образования свидетельствует о том, что в настоящее время недостаточно проработанными остаются вопросы организационно-методического обеспечения системы учета и вопросы формирования комплекса показателей для



оценки деятельности общеобразовательных учреждений и результативности бюджетных расходов внешними пользователями. Это, в свою очередь, влечет за собой необходимость разработки методических и практических рекомендаций по совершенствованию учета и отчетности в части предоставления полной и достоверной информации общеобразовательными учреждениями.

Цели и задачи исследования. Цель настоящего исследования состоит в развитии теоретических положений и разработке практических рекомендаций по совершенствованию учета расходов и анализа эффективности деятельности общеобразовательных учреждений. Для достижения поставленной цели определены следующие основные задачи:

- уточнить содержание понятия расходов для бюджетной деятельности общеобразовательного учреждения и их классификацию;
- раскрыть понятие и содержание учетной политики в системе учета общеобразовательных учреждений для целей организации учетного процесса;
- разработать модель функционирования системы учета общеобразовательных учреждений и исследовать ее как объект управления;
- предложить пути совершенствования учета в соответствии с запросами пользователей и требованиями международных стандартов на основе исследования действующих методов учета активов и обязательств в бюджетном учете;
- разработать методические основы управленческого учета расходов в общеобразовательных учреждениях и исследовать возможность применения бюджетирования, ориентированного на результат, в рамках управленческого учета;
- определить принципы составления отчетности в общеобразовательных учреждениях, обеспечивающие предоставление качественной информации об эффективности принимаемых решений;
- предложить методику анализа эффективности деятельности общеобразовательных учреждений и оценки результативности их функционирования, обеспечивающих информационные запросы пользователей.

Область исследования. Диссертационная работа выполнена в рамках п. 1.4 "Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета и экономического анализа", п. 1.8 "Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей" специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика Паспорта специальностей ВАК (экономические науки).

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования является совокупность теоретических, методических и практи-

ческих вопросов, связанных с разработкой новых и совершенствованием имеющихся методов ведения бюджетного учета и анализа эффективности основной и вспомогательной деятельности общеобразовательных учреждений. Объектом исследования является отдельный компонент системы образования - общеобразовательные учреждения Ульяновской области.

Теоретической и методологической основой диссертационного исследования явились действующие методологические принципы в сфере бюджетного учета, сформированные в законодательной и нормативной базе, действующей в Российской Федерации, правила международных стандартов финансовой отчетности в государственном секторе, а также разработки отечественных и зарубежных ученых по исследуемой проблеме. В процессе исследовательской работы применялись общенаучные методы: сравнительный и системный анализ, экономикоматематическое моделирование, статистические методы обработки информации, экспертные оценки.

Научная новизна результатов диссертационного исследования заключается в разработке теоретических положений и практических рекомендаций по совершенствованию методики учета расходов и анализа эффективности деятельности общеобразовательных учреждений, нацеленной на принятие обоснованных управленческих решений.

К основным положениям диссертационного исследования, характеризующим научную новизну, относятся следующие:

- обосновано разделение понятий расходов и затрат применительно к бюджетной деятельности общеобразовательных учреждений, предложена система аналитических счетов, основанная на классификации расходов, направленная на формирование информации для принятия эффективных управленческих решений;

- раскрыто понятие учетной политики применительно к общеобразовательным учреждениям как комплекса способов и методов ведения учета, направленного на формирование системы учетных показателей, позволяющих выявлять результативность деятельности;

- разработана модель системы учета для общеобразовательных учреждений, обеспечивающая формирование информации для оценки результативности деятельности;

- даны рекомендации по совершенствованию учета, заключающиеся в уточнении перечня активов, принимаемых к учету в качестве основных средств и материально-производственных запасов, а также порядка отражения в бюджетной отчетности информации об обязательствах в соответствии с запросами пользователей и требованиями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) государственного сектора;

- сформулированы принципы составления отчетности посредством выделения частных принципов, обеспечивающие формирование достоверной информации об эффективности принимаемых решений;

- предложены система показателей и методика анализа эффективности деятельности общеобразовательных учреждений, ориентированная на потребность системы управления и позволяющая оценивать результативность с позиции заинтересованных пользователей.

Теоретическая и практическая значимость исследования. В рамках проведенного исследования представлен комплексный подход к решению проблемных вопросов в области бюджетного учета, а также к формированию достоверной информации для эффективного управления деятельностью общеобразовательных учреждений. Полученные результаты могут служить теоретической базой для дальнейших исследований в области бюджетного учета и оценки эффективности функционирования бюджетных учреждений.

Теоретические выводы и предложения, сведенные к практическим заключениям и рекомендациям, пригодны к применению на практике при организации учетной работы в учреждениях сферы образования. Практические разработки диссертации могут послужить основой для мониторинга и ранжирования общеобразовательных учреждений на основе анализа эффективности их деятельности.

Апробация результатов исследования. Основные положения, теоретические и практические результаты диссертационного исследования нашли отражение в опубликованных работах, докладывались на всероссийских и международных научно-практических конференциях.

Результаты исследования могут быть использованы при организации системы учета в общеобразовательных учреждениях. Ряд рекомендаций и предложений, в частности система показателей и методика оценки эффективности деятельности общеобразовательных учреждений, были успешно апробированы и внедрены в учреждениях образования и в органах управления образованием, а именно: МОУ Новоспасская СОШ № 1, МОУ Новоспасская СОШ № 2, отдел образования Новоспасского района Ульяновской области.

Публикации. По теме диссертационной работы опубликовано 12 научных статей общим объемом 3,9 печ. л. (личный вклад автора составил 3,7 печ. л.), в том числе три статьи в журналах, определенных ВАК для публикации результатов научных исследований (объем - 1,9 печ. л.).

Структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, приложений; работа содержит таблицы и рисунки.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во **введении** обосновывается актуальность исследования, рассматривается степень разработанности проблемы в отечественной и зарубежной литературе, определяются цель и задачи, предмет и объект диссертационного исследования, научная новизна, теоретическая и практическая значимость полученных результатов.

В первой главе **"Методические основы организации бюджетного учета в процессе деятельности общеобразовательных учреждений"** изучены исторические предпосылки возникновения термина "бюджетный учет" и определена его сущность ретроспективно по периодам развития учета. Впервые учреждения, которые свои расходы покрывали полностью за счет средств государственного бюджета, стали называться бюджетными в советское время в период становления народнохозяйственного учета.

На сегодняшний день система учета общеобразовательных учреждений строится согласно модели их функционирования, предполагающей взаимосвязь трех видов учета - оперативного, статистического и бухгалтерского. Исследование законодательства в отношении определения бухгалтерского и бюджетного учета закрепило точку зрения автора о единстве данных понятий. Выявлено, что до настоящего времени отсутствует единый взгляд на сущность и структуру системы учета.

В рамках подсистемы бухгалтерского бюджетного учета общеобразовательных учреждений предложена гармонизация бюджетного финансового и налогового учета, обоснованная целью деятельности бюджетных учреждений - оказанием государственных услуг. Гражданским кодексом Российской Федерации допускается осуществление общеобразовательными учреждениями предпринимательской деятельности, но только в той мере, в какой она помогает достижению целей, ради которых они созданы. Поэтому, учитывая небольшой удельный вес объектов, подлежащих налогообложению, автор считает возможной гармонизацию учета.

Развитие управленческого учета является актуальным направлением совершенствования учетной информации для определения результативности деятельности общеобразовательных учреждений при переходе на управление результатами. При этом постановка управленческого учета в учреждениях во многом зависит от порядка финансирования и распределения бюджетных средств, а также от потребностей в информации внутренних и внешних пользователей. В рамках системы учета общеобразовательных учреждений управленческий учет призван сочетать в себе по-

лученную в бюджетном учете информацию о стоимостной оценке произведенных расходов, а также полученную в оперативном и статистическом учете информацию о результатах деятельности.

На основании вышеизложенного система учета в общеобразовательных учреждениях представлена как модель информационного обеспечения процессов управления, направленная на повышение эффективности принимаемых решений (рис. 1).



Рис. 1. Модель системы учета в общеобразовательных учреждениях

Очевидно, что подсистема бухгалтерского бюджетного учета не может существовать изолированно, т.е. вне рамок современной системы учета. Изменение правовых оснований и экономических условий деятельности влечет за собой необходимость пересмотра многих учетных принципов. В дальнейшем реформирование системы учета в общеобразовательных учреждениях будет нацелено на предоставление достоверной и своевременной информации для обеспечения эффективного реше-

ния задач, стоящих перед школой в процессе управления. То есть выделяемый в системе учета общеобразовательных учреждений управленческий учет предназначен для сбора внутренней учетной информации, используемой внутри организации для обоснованного принятия управленческих решений, а также для получения информации, на основании которой можно достичь требуемой степени детализации при оценке результативности деятельности.

Основополагающими понятиями, относительно которых рассматривается развитие управленческого учета и проведение анализа эффективности деятельности, являются понятия расходов и затрат. Все большее внимание уделяется вопросам управления расходами, работы по схеме "затраты - результат", поэтому для уменьшения неопределенности и исключения противоречий необходимо дать четкое определение термину "расходы".

Для целей управленческого учета автором предлагается определить фактор, являющийся отличительным для общеобразовательных учреждений. Это фактор времени, т.е. длительность учебного года. В данной связи применительно к бюджетной деятельности общеобразовательного учреждения расходы определяются автором как часть затрат, которая полностью потрачена в течение учебного года на обеспечение образовательного процесса заданного количества обучающихся.

Формирование информации о произведенных расходах в управленческом учете и при анализе эффективности основано на разработке их соответствующей классификации. При этом основополагающим принципом классификации затрат, по мнению автора, является принцип разграничения затрат и расходов как объектов управленческого учета, так как именно в смысле, который несут данные понятия, заложена основа их градации.

Во второй главе **"Организационно-методическое обеспечение учета в общеобразовательных учреждениях"** обоснована необходимость в рамках единой системы учета гармонизации бюджетного финансового и управленческого учета.

Аспекты данной гармонизации выражаются главным образом в том, что на основании общих правил бюджетного учета, устанавливаемых государством, необходимо разрабатывать учетную политику для решения поставленных задач конкретными учреждениями. Поэтому формирование общеобразовательными учреждениями учетной политики рассматривается как существенное условие эффективной организации учетного процесса.

Несмотря на широкое применение понятия "учетная политика", в научной литературе прослеживается определенная несогласованность в ее определении для бюджетных учреждений. Поскольку в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации бюджетные учреждения создаются прежде всего для выполнения функций по оказанию государственных услуг физическим и юридическим лицам в соответствии с государственным заданием, следовательно, при переходе на результативную модель деятельности основной целью создания бюджетных учреждений является оказание бюджетной услуги при эффективном использовании бюджетных средств.

Предлагается следующая авторская интерпретация понятия учетной политики для целей бухгалтерского учета общеобразовательного учреждения: это комплекс выбранных способов и методов ведения учета, реализация которых позволяет обеспечить формирование системы учетных показателей, отражающих результативность деятельности при оказании бюджетной услуги и предоставляющих возможность сопоставления полученного результата и понесенных расходов.

В диссертационной работе автором даны рекомендации по совершенствованию учета в контексте международных стандартов финансовой отчетности государственного сектора.

Группировка основных средств осуществляется на субсчетах, характеризующих их классификационные виды, но при этом выделение категории "непроизведенные активы" в составе нефинансовых активов некорректно; ввиду сближения коммерческого и бюджетного учета необходимо включить данные активы в качестве аналитического счета в составе основных средств. С целью представления информации об основных средствах в бюджетной отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов необходимо скорректировать порядок определения первоначальной стоимости, так как включение в нее курсовой, суммовой разницы и процентов по кредитам искажает качество предоставляемой информации.

В процессе изучения организации учета расходов на образовательный процесс автор пришел к выводу, что действующая практика учета не отражает особенностей функционирования образовательных учреждений и не предоставляет возможности проведения анализа, поскольку расходы учитываются обобщенно и не могут служить достоверной и объективной информацией для принятия управленческих решений по ступеням образования. В рамках управленческого учета необходимо разделить все расходы учреждения по отношению к образовательному процессу (рис. 2).



Рис. 2. Систематизация расходов на организацию образовательного процесса в общеобразовательном учреждении

Выделение условно-переменных расходов обусловлено невозможностью отнесения их на себестоимость образовательного процесса по прямому признаку, однако данные расходы находятся в зависимости от объема предоставляемых образовательных услуг. Следовательно, они будут составной частью переменных расходов, но на расходы образовательного процесса по ступеням будут распределяться.

В связи с этим представляется необходимым дать соответствующие рекомендации в части организации аналитического учета по счету 0 401 01 200 "Расходы учреждения" (рис. 3).

Код синтетического счета	Код аналитического счета	Код операций сектора государственного управления	Субсчет I ступени	Субсчет II ступени
401	01	200	1 2 3	1 2 3
"Финансовый результат"	"Финансовый результат текущей деятельности учреждения"	"Расходы учреждения"	определяющий порядок отнесения на расходы по признаку	определяющий направление расхода по ступеням образования

Рис. 3. Структура счета 0 401 01 200 "Расходы учреждения" в рамках управленческого учета

Таким образом, в рамках кода операций сектора государственного управления (КОСГУ) при введении дополнительной аналитики учет расходов построен в зависимости от отношения к образовательному процессу. Прямые расходы относятся на определенную ступень образовательного процесса по прямому признаку, условно-переменные расходы распределяются по ступеням пропорционально прямым трудовым расходам, а постоянные расходы включаются в полную себестоимость образовательного процесса, поскольку их распределение нерационально. Это позволило определять переменные расходы на образовательный процесс по каждой ступени образования, в том числе расходы на обучение одного ученика.

Информация, полученная на основании данных аналитического учета, служит неотъемлемой составной частью при проведении мониторинга и анализа для принятия решений в части управления расходами и повышения результативности деятельности. Одним из элементов системы

управленческого учета является подсистема учета затрат. Наиболее оптимальной для общеобразовательных учреждений представляется система учета по неполной себестоимости. При условии деления затрат на прямые, условно-переменные и постоянные включению в себестоимость образовательного процесса по прямому признаку подлежат затраты, непосредственно связанные с ним, постоянные расходы включаются в полную себестоимость образовательного процесса за период.

Наряду с этим, применение нормативно-подушевого финансирования создает условия для развития бюджетирования в общеобразовательных школах, но существующая форма представления отчетности не в полной мере позволяет отслеживать результаты произведенных бюджетных расходов. Поэтому в дополнение информации, сформированной в бюджетном учете, информация, полученная в рамках управленческого учета, позволит разработать систему учетных показателей для сопоставления расходов и результата и выявить пути повышения эффективности деятельности.

Данная модель учета расходов способствует повышению прозрачности использования бюджетных средств и обеспечивает предоставление информации заинтересованным пользователям. Информация, формируемая в рамках управленческого учета, используется внутренними пользователями при управлении деятельностью общеобразовательного учреждения, внешними пользователями - как основа анализа эффективности его деятельности на базе разработанных форм отчетности. Однако в российском законодательстве не определено содержание понятия отчетности в бюджетных учреждениях.

Автором бюджетная отчетность определена как единая система данных, характеризующая стоимость оказываемых образовательных услуг в сопоставлении с достижением заданных результатов, сформированная на основе данных системы учета школ с целью эффективного использования этой информации внутренними и внешними пользователями. В условиях перехода от затратной модели финансирования деятельности бюджетных учреждений на результативную модель и, как следствие, на бюджетирование, ориентированное на результат, отчетность должна отражать все существенные факты, которые могут повлиять на оценку эффективности деятельности общеобразовательного учреждения. Этим обосновывается целесообразность законодательного определения содержания понятия бюджетной отчетности общеобразовательного учреждения для расстановки целей и приоритетов ее составления.

В свою очередь, составление отчетности по единым обоснованным принципам является неременным условием ее полезности для пользователей при принятии решений.

На основе анализа принципов составления и представления финансовой отчетности, установленных международными стандартами, и их аналогов в российской коммерческой практике в диссертации сформированы принципы бюджетной отчетности (рис. 4).

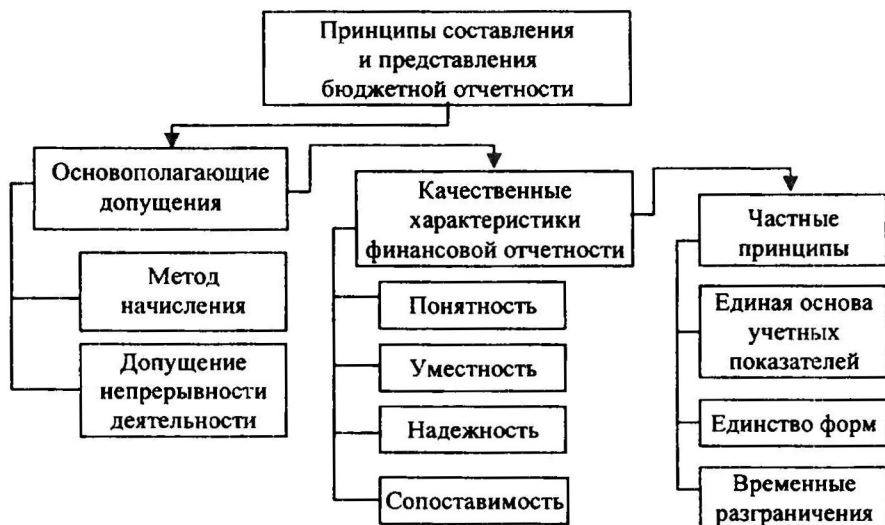


Рис. 4. Система принципов составления бюджетной отчетности

В качестве основополагающих допущений рассматриваются метод начислений и допущение непрерывности деятельности. К качественным характеристикам отчетности, т.е., согласно тексту стандартов, к "атрибутам, делающим представляемую в финансовой отчетности информацию полезной для пользователей", отнесены понятность, уместность, надежность и сопоставимость.

Систематизация принципов составления бюджетной отчетности демонстрирует наличие определенных взаимосвязей между качественными характеристиками финансовой отчетности и характерными принципами управления для общеобразовательных учреждений с точки зрения принятия решений пользователями бюджетной отчетности.

Процесс подготовки учетной информации и формирования показателей бюджетной отчетности имеет сложную многокомпонентную структуру, которая обладает определенными характерными признаками в общеобразовательных учреждениях, поэтому с целью элиминирования их влияния и предоставления информации с учетом предъявленных по-

требностей автором выделены частные принципы: единая основа учетных показателей, единство форм и временные разграничения.

Принцип единства основ учета основан на использовании информации, формируемой в рамках системы учета общеобразовательных учреждений, несмотря на различие между направлениями использования информации.

Принцип единства форм позволяет легко сводить бюджетную отчетность общеобразовательных учреждений и применять разработанные методы анализа эффективности бюджетных расходов.

Принцип временных разграничений предполагает, что бухгалтерскими службами эффективность использования бюджетных средств может определяться как по окончании финансового года, так и в течение отчетного периода. Однако при финансировании образовательных учреждений на основании субвенций, выделяемых на каждого ученика, суммы финансирования в течение учебного года могут меняться, так как количество учеников обычно непостоянно. Поэтому эффективность расходования бюджетных средств и выполнения государственных гарантий относительно проще и целесообразнее исчислять после завершения учебного года.

Предложенные принципы составления и представления бюджетной отчетности, как общие, так и частные для общеобразовательных школ, позволяют регулировать качество представляемой отчетности.

В третьей главе **"Анализ эффективности деятельности общеобразовательных учреждений"** определена последовательность выполнения аналитических процедур с точки зрения теории и практики анализа эффективности хозяйственной деятельности, которая составляет основу методики анализа эффективности деятельности общеобразовательных школ.

Для оценки деятельности общеобразовательного учреждения с позиции качества оказываемых услуг при эффективном управлении бюджетными средствами на основании данных бюджетной отчетности автором сформирована система показателей для анализа эффективности деятельности общеобразовательного учреждения (рис. 5).

Система показателей включает четыре блока, отражающих эффективность деятельности общеобразовательных учреждений с позиции экономической эффективности и результативности, учитывающей социальные факторы, применима к использованию как единичным учреждением, так и отделом образования, что позволит сформировать базу сопоставимых показателей по району.

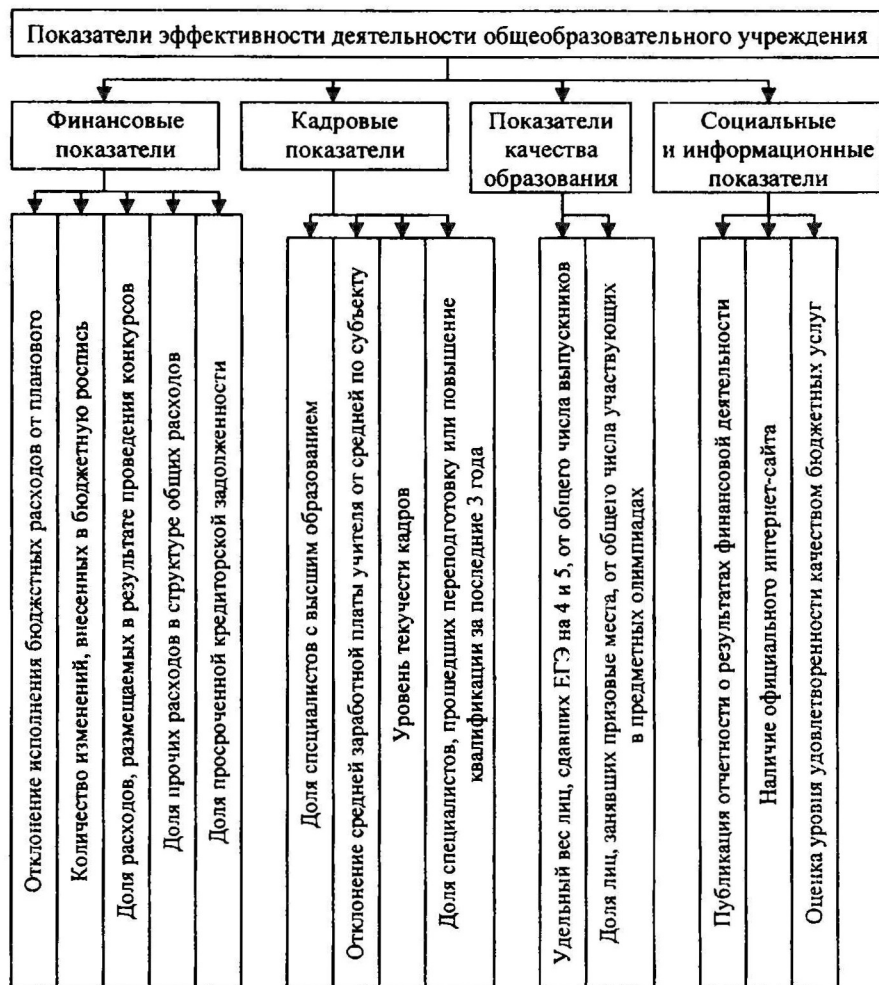


Рис. 5. Система показателей оценки эффективности деятельности общеобразовательного учреждения

Предложенные блоки анализа позволяют решить задачи оценки эффективности деятельности общеобразовательных учреждений с учетом целевой направленности исследуемого объекта. Вместе с тем, анализ эффективности использования ресурсов и финансового состояния поможет внутренним пользователям при принятии управленческих решений. Сис-

тема показателей предоставляет возможность внешним пользователям определить состояние общеобразовательного учреждения в разрезе финансовой, социальной и образовательной деятельности, а также в сравнении с другими идентичными учреждениями, что позволит повысить эффективность бюджетных расходов и результативность управления.

Важным моментом при формировании системы показателей для определения эффективности деятельности является мониторинг, поскольку отчетность направлена на предоставление возможности отслеживать достижение заданного результата и степень реализации запланированных действий, а также оценивать эффективность деятельности при сопоставлении понесенных расходов и полученного результата.

В **заключении** обобщены основные результаты исследования, сформулированы основные положения и рекомендации.

ОСНОВНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ АВТОРА ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи в изданиях, определенных ВАК для публикации результатов научных исследований

1. Башарова, О.Г. Разработка системы экономических показателей для оценки эффективности деятельности учреждений образования [Текст] / О.Г. Башарова // Экон. анализ: теория и практика. - 2009. - № 29. - С. 53-58. - 0,8 печ. л.
2. Башарова, О.Г. Об актуальных вопросах формирования учетной политики для общеобразовательных учреждений [Текст] / О.Г. Башарова // Вестн. Самар. гос. экон. ун-та. - Самара, 2009. - № 11 (61). - С. 5-9. - 0,6 печ. л.
3. Башарова, О.Г. Перспективные направления гармонизации бюджетного финансового и управленческого учета на базе общеобразовательных учреждений [Текст] / О.Г. Башарова // Экон. науки. - 2009. - № 11 (60). - С. 325-327. - 0,5 печ. л.

Публикации в других изданиях

4. Башарова, О.Г. Бюджетная отчетность как информационная база анализа эффективности деятельности учреждения [Текст] / О.Г. Башарова // Реформирование учета и межбюджетных отношений в условиях административной реформы : материалы Всерос. науч.-практ. конф. / Ульянов. гос. ун-т. - Ульяновск : УлГУ, 2009. - С. 10-14. - 0,2 печ. л.
5. Башарова, О.Г. Место бюджетного учета в общей системе учета: исторический экскурс [Текст] / О.Г. Башарова // Реформирование учета и межбюджетных отношений в условиях административной реформы : материалы Всерос. науч.-практ. конф. / Ульянов. гос. ун-т. - Ульяновск : УлГУ, 2009. - С. 15-18. - 0,2 печ. л.
6. Башарова, О.Г. Нефинансовые активы: определение, состав, международная практика [Текст] / О.Г. Башарова // Экономические науки : учен. зап. / Ульянов. гос. ун-т. - Ульяновск : УлГУ, 2009. - Аспирант. вып. 13. - С. 44-47. - 0,2 печ. л.

7. *Башарова, О.Г.* Некоторые аспекты реорганизации государственных образовательных учреждений в автономные [Текст] / О.А. Заббарова, О.Г. Башарова // Инноватика 2008 : тр. междунар. конф. - Ульяновск : УлГУ, 2008. - С. 482-483. - 0,2/0,1 печ. л.

8. *Башарова, О.Г.* Преобразование государственных образовательных учреждений в автономные [Текст] / О.А. Заббарова, О.Г. Башарова // Инноватика 2008 : тр. междунар. конф. - Ульяновск : УлГУ, 2008. - С. 484-485. - 0,2/0,1 печ. л.

9. *Прокопенко, О.Г.* Модели управления бюджетными средствами учреждениями образования [Текст] / О.Г. Прокопенко // Молодежь и экономика : материалы V Междунар. науч. конф. молодых ученых, аспирантов и студентов. - Ярославль : ВФЭА, 2008. - С. 302-303. - 0,1 печ. л.

10. *Прокопенко, О.Г.* Модернизация системы финансирования образовательных учреждений [Текст] / О.Г. Прокопенко // Экономические науки : учен. зап. / Ульян. гос. ун-т. - Ульяновск : УлГУ, 2008. - Аспирант. вып. 12. - С. 44-47. - 0,2 печ. л.

11. *Прокопенко, О.Г.* Взгляды на финансирование образования в российской экономической литературе конца XIX - начала XX вв. [Текст] / О.Г. Прокопенко // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2007. - № 20 (188). - С. 38-41. - 0,5 печ. л.

12. *Прокопенко, О.Г.* Новый тип организации бюджетных учреждений [Текст] / О.Г. Прокопенко // Экономические науки : учен. зап. / Ульян. гос. ун-т. - Ульяновск : УлГУ, 2007. - Аспирант. вып. 11. - С. 63-67. - 0,2 печ. л.

0-792273

На правах рукописи



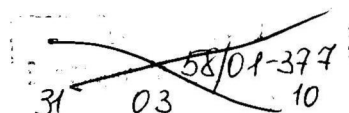
БАШАРОВА ОЛЬГА ГЕННАДЬЕВНА

**УЧЕТ РАСХОДОВ
И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ**

Специальность 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика

**АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук**

Ульяновск 2010



31 03 58/01-377 10

Подписано в печать 26.02.2010.
Формат 60×84/16. Бум. писч. бел. Печать офсетная.
Гарнитура "Times New Roman". Объем 1,0 печ. л.
Тираж 150 экз. Заказ № 101.
Отпечатано в типографии СГЭУ.
443090, Самара, ул. Советской Армии, 141.